*Supplemento ordinario alla «Gazzetta Ufficiale» n. 347 del 20 dicembre 1983*

*Spedizione in abbonamento postale - Gruppo I (70%)*

# GAZZETTA UFFICIALE

## DELLA REPUBBLICA ITALIANA

*PARTE PRIMA* Roma - Martedì, 20 dicembre 1983 SI PUBBLICA NEL POMERIGGIO DI TUTTI I GIORNI MENO I FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE DELLE LEGGI E DECRETI - CENTRALINO 65101
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI, 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

N. 69

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 6 dicembre 1983.

## Approvazione dei modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori.

DECRETO MINISTERIALE 7 dicembre 1983.

## Approvazione del modello IVA 76 concernente le operazioni effettuate senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nei confronti dei soggetti danneggiati dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981.

# SOMMARIO

## MINISTERO DELLE FINANZE

# LEGGI E DECRETI

## MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 6 dicembre 1983.

**Approvazione dei modelli IVA relativi agli elenchi dei clienti e dei fornitori.**

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, concernente istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 29, primo e terzo comma del citato decreto n. 633, e successive modificazioni, il quale stabilisce che, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale, devono essere compilati gli elenchi dei clienti e dei fornitori in conformità ai modelli approvati con decreto del Ministro delle finanze;

Visto l'art. 29, sesto comma, del summenzionato decreto n. 633, il quale stabilisce che con il decreto di approvazione del modello di cui al primo comma dell'art. 28 del ripetuto decreto del Presidente della Repubblica n. 633 il Ministro delle finanze può disporre, anche limitatamente a determinare categorie di contribuenti, che gli elenchi clienti e fornitori siano allegati alla dichiarazione annuale. In tal caso i contribuenti che si avvalgono direttamente o tramite terzi di centri di elaborazione dati dotati di supporti magnetici, in luogo della allegazione degli elenchi, devono produrre, secondo modalità e termini stabiliti nel decreto stesso, i supporti magnetici contenenti i dati che avrebbero dovuto essere indicati negli elenchi;

Visto il decreto ministeriale 31 dicembre 1981 con il quale sono stati approvati i modelli concernenti l'elenco dei clienti e dei fornitori e determinate le caratteristiche tecniche dei supporti magnetici che devono produrre i soggetti che si avvalgono direttamente o tramite terzi di centri di elaborazione dati;

Considerata l'opportunità di apportare modificazioni ed integrazioni ai cennati modelli nonché ulteriori precisazioni in ordine alle caratteristiche tecniche dei supporti magnetici;

Decreta:

Art. 1.

Sono approvati gli allegati modelli IVA 77/1 e 77/1-*bis* nonché gli allegati modelli 78/1 e 78/1-*bis* concernenti, rispettivamente, l'elenco dei clienti con relativo intercalare (allegati numeri 1 e 2 di colore azzurro) e l'elenco dei fornitori con relativo intercalare (allegati numeri 3 e 4 di colore marrone) da compilare entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto.

Art. 2.

Le categorie di contribuenti che saranno determinate con il decreto di approvazione del modello di cui al primo comma dell'art. 28 del decreto n. 633, tenute ad allegare alla dichiarazione annuale gli elenchi dei clienti e dei fornitori, ove si avvalgano direttamente o tramite terzi di centri di elaborazione dotati di supporti magnetici, devono produrre i supporti magnetici predisposti secondo le modalità di registrazione e le caratteristiche tecniche stabilite nell'allegato 5 al presente decreto.

Art. 3.

Le disposizioni del presente decreto hanno effetto dal 1° gennaio 1984 e a decorrere dalla suddetta data cessano di avere applicazione le disposizioni contenute nel decreto ministeriale 31 dicembre 1981.

Art. 4.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, addì 8 dicembre 1983

*Il Ministro:* VISENTINI

*ALLEGATO 1*

MODULARIO
F. - Tasse - 549

Mod. IVA 77/1

# ELENCO CLIENTI

**MINISTERO DELLE FINANZE**
AMMINISTRAZIONE PERIFERICA DELLE TASSE
E DELLE IMPOSTE INDIRETTE SUGLI AFFARI

# ANNO 19

**DICHIARANTE**

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME

DATA DI NASCITA (GIORNO, MESE, ANNO) | SESSO M F | COMUNE DI NASCITA | PROV. DI NASCITA (sigla)

DOMICILIO FISCALE (via e numero civico) (comune) | PROVINCIA (sigla)

PARTITA IVA 0 0 | ATTIVITÀ ESERCITATA | CODICE ATTIVITÀ

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA**

RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE | NATURA GIURIDICA

DOMICILIO FISCALE (via e numero civico) (comune) | PROVINCIA (sigla)

PARTITA IVA 0 0 | ATTIVITÀ ESERCITATA | CODICE ATTIVITÀ

**DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO**

IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. ____ PAGINE PER N. ____ CLIENTI

DATA (GIORNO, MESE, ANNO) FIRMA

PROTOCOLLO UFFICIO

**UFFICIO IVA DI**

# ELENCO CLIENTI

PAGINA N. 1

PARTITA IVA DEL DICHIARANTE 0 0

| N. PROGR. | DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME / NOME — PARTITA IVA — PF da barrare se nei dati anagrafici viene indicato il cognome e il nome | SEGNO | A AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI (DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO / DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE) | SEGNO | B AMMONTARE DELLE IMPOSTE ADDEBITATE (DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO / DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE) — SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO | SEGNO | C AMMONTARE DELLE OPERAZIONI NON IMPONIBILI ED ESENTI (DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO / DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE) — COMUNE | SEGNO | TOTALE (A + B + C) (DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO / DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE) — SIGLA PROV. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 2 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 3 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 4 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 5 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 6 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 7 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 8 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 9 | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |

# Istruzioni per la compilazione

AVVERTENZE GENERALI

L'elenco deve essere compilato entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale e deve contenere i dati relativi ai clienti soggetti d'imposta, e quindi in possesso del numero di partita IVA.
Nella predisposizione dell'elenco non si deve tenere conto delle fatture emesse per prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande effettuate dai pubblici esercizi, nelle mense aziendali o mediante apparecchi di distribuzione automatica, delle fatture emesse per prestazioni di custodia ed amministrazione di titoli e per gli altri servizi resi da aziende o istituti di credito e da società finanziarie o fiduciarie, delle fatture emesse nei confronti di non residenti relative alle operazioni di cui alle lettere a) e b) dell'art. 8 e di cui all'art. 9, delle fatture di importo inferiore a lire 50.000 annotate sul registro delle fatture emesse mediante un documento riepilogativo ovvero annotate sul registro dei corrispettivi, nonchè delle fatture emesse dalle agenzie di viaggio e turismo, senza alcun limite d'importo.
Con decreto del Ministro delle Finanze sono annualmente determinate le categorie di contribuenti obbligati ad allegare l'elenco alla dichiarazione annuale.
In tal caso i contribuenti che si avvalgono di centri di elaborazione dati dotati di supporti magnetici, in luogo dell'allegazione dell'elenco, devono produrre, secondo le modalità stabilite, i supporti magnetici.
Si precisa che i contribuenti che esercitano più attività ai sensi dell'articolo 36, devono allegare gli elenchi (o l'elenco) relativi a tutte le attività esercitate qualora almeno una delle attività rientri in quelle previste dal citato decreto.
L'elenco si compone di un primo foglio (Mod IVA 77/1), costituito da un frontespizio e da una parte interna, e da uno o più intercalari (Mod IVA 77/1 bis) che potranno essere compilati sulle due facciate e numerati progressivamente a partire da pag. 2. I modelli IVA 77/1 bis vanno utilizzati quando la parte interna del modello IVA 77/1 non è sufficiente ad elencare tutti i clienti.

FRONTESPIZIO

Nel frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonché i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni, enti e simili).
Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere indicato quello relativo all'attività prevalente.
Qualora il contribuente presenti la dichiarazione su modello IVA 11 quater e predisponga elenchi separati per singola attività, deve, su ciascun elenco, riportare il codice attività del relativo intercalare della dichiarazione IVA.
Per la persona fisica l'indicazione del sesso del titolare va effettuata barrando l'apposita casella.
Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata tabella.
Deve essere altresì indicato il numero delle pagine che compongono l'elenco, nonché il numero complessivo dei clienti. Il modello deve essere datato e sottoscritto dal soggetto dichiarante o da un suo rappresentante legale o negoziale.

PARTE INTERNA MOD IVA 77/1 E INTERCALARI MOD IVA 77/1 bis

Ciascuna pagina deve essere numerata progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del soggetto dichiarante.
Si avverte che la pagina interna del Mod IVA 77/1 che costituisce la prima pagina dell'elenco è già prenumerata.
In linea generale si premette che per ogni cliente i dati contabili devono essere riportati su due righe, in base all'anno risultante dalla data di formazione delle fatture, e cioè nella prima, a fondo chiaro, quelli relativi a fatture emesse nell'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, nella seconda, invece, quelli relativi a fatture emesse nell'anno precedente.
Gli importi devono essere indicati al netto delle variazioni in diminuzione, e qualora gli stessi assumano valori negativi devono essere preceduti, nell'apposita colonna, dal segno « — » (meno).
Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1.000.
L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo.
Per ciascun cliente sono state predisposte tre righe; nella prima riga vanno indicati i dati anagrafici e nelle successive la partita I.V.A. e i dati contabili.
In particolare, nelle singole colonne vanno riportati i seguenti dati:
— N. PROGR.: la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più pagine. La prima pagina è già prenumerata.
— DATI ANAGRAFICI DEI CLIENTI - devono essere riportati: la denominazione o ragione sociale, ovvero, se il cliente è persona fisica, cognome e nome, distinti nei campi predisposti; la sede, il domicilio, o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico; comune; sigla della provincia; Roma = RM).
— PARTITA IVA: Detto numero va riportato senza spazi, né barre, né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra. Per facilitare la trascrizione del numero, la prima e la quart'ultima cifra, che sono sempre zero, sono già state prestampate.
Nel caso in cui vengano riportati il cognome e il nome nei dati anagrafici del cliente, va barrata l'apposita casella [PF]
— OPERAZIONI IMPONIBILI: deve essere indicato l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili.
— IMPOSTE ADDEBITATE: va indicato l'ammontare complessivo delle imposte addebitate.
— OPERAZIONI NON IMPONIBILI ED ESENTI: va indicato l'ammontare delle operazioni non imponibili di cui all'art. 8, 8 bis e 9 ed esenti di cui all'art. 10, e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione.
— TOTALE: per ogni riga va calcolato il totale dei dati indicati nelle colonne A, B, C.
Per ciascuna pagina vanno calcolati i totali di ogni colonna. Nel caso vengano utilizzate più pagine, prima di calcolare i totali nelle pagine successive alla prima, vanno riportati, nell'apposita riga, i totali della pagina precedente.

**TABELLA: NATURA GIURIDICA**

SOGGETTI RESIDENTI

1) Società in accomandita per azioni
2) Società a responsabilità limitata
3) Società per azioni
4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi o nello schedario generale della cooperazione
5) Altre società cooperative
6) Mutue assicuratrici
7) Consorzi con personalità giuridica
8) Associazioni riconosciute
9) Fondazioni
10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11) Consorzi senza personalità giuridica
12) Associazioni non riconosciute e comitati
13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14) Enti pubblici economici
15) Enti pubblici non economici
16) Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17) Opere pie e società di mutuo soccorso
18) Enti ospedalieri
19) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20) Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
21) Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23) Società semplici, irregolari e di fatto
24) Società in nome collettivo
25) Società in accomandita semplice
26) Società di armamento
27) Associazioni tra professionisti

SOGGETTI NON RESIDENTI

30) Società semplici, irregolari e di fatto
31) Società in nome collettivo
32) Società in accomandita semplice
33) Società di armamento
34) Associazioni fra professionisti
35) Società in accomandita per azioni
36) Società a responsabilità limitata
37) Società per azioni
38) Consorzi
39) Altri enti ed istituti
40) Associazioni riconosciute e non riconosciute e di fatto
41) Fondazioni
42) Opere pie e società di mutuo soccorso
43) Altre organizzazioni di persone o di beni

*ALLEGATO 2*

Mod IVA 77/1 bis

# ELENCO CLIENTI

PAGINA N

PARTITA IVA DEL DICHIARANTE 0 0

| N. PROGR. | DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME / NOME / SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO / COMUNE / SIGLA PROV. | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | PARTITA IVA<br>PF da barrare se nei dati anagrafici viene indicato il cognome e il nome | SEGNO | A AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | SEGNO | B AMMONTARE DELLE IMPOSTE ADDEBITATE<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | SEGNO | C AMMONTARE DELLE OPERAZIONI NON IMPONIBILI ED ESENTI<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | SEGNO | TOTALE (A + B + C)<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO<br>DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |

*ALLEGATO 3*

MODULARIO F. - Tasse - 550

Mod. IVA 78/1

# ELENCO FORNITORI

**MINISTERO DELLE FINANZE**
AMMINISTRAZIONE PERIFERICA DELLE TASSE
E DELLE IMPOSTE INDIRETTE SUGLI AFFARI

## ANNO 19

**DICHIARANTE**

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME

DATA DI NASCITA (GIORNO, MESE, ANNO) | SESSO M F | COMUNE DI NASCITA | PROV. DI NASCITA (sigla)

DOMICILIO FISCALE (via e numero civico) (comune) | PROVINCIA (sigla)

PARTITA IVA 0 0 | ATTIVITÀ ESERCITATA | CODICE ATTIVITÀ

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA**

RAGIONE SOCIALE O DENOMINAZIONE | NATURA GIURIDICA

DOMICILIO FISCALE (via e numero civico) (comune) | PROVINCIA (sigla)

PARTITA IVA 0 0 | ATTIVITÀ ESERCITATA | CODICE ATTIVITÀ

**DATI RIASSUNTIVI DELL'ELENCO**

IL PRESENTE ELENCO SI COMPONE DI N. ______ PAGINE PER N. ______ FORNITORI

DATA (GIORNO, MESE, ANNO) FIRMA

PROTOCOLLO UFFICIO

**UFFICIO IVA DI**

# ELENCO FORNITORI

PAGINA N. 1

PARTITA IVA DEL DICHIARANTE 0 0

| N. PROGR. | DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME / NOME / SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO / COMUNE / SIGLA PROV. — PARTITA IVA ([PF] da barrare se nei dati anagrafici viene indicato il cognome e il nome) | NUMERO FATTURE | SEGNO | A AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI | SEGNO | B AMMONTARE DELLE IMPOSTE ADDEBITATE | SEGNO | C AMMONTARE DEGLI ACQUISTI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA | SEGNO | D AMMONTARE DEGLI ACQUISTI NON IMPONIBILI (ART. 8, 2° C.) | SEGNO | TOTALE (A + B + C + D) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO |
| | | ANNO PREC | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE |
| 1 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 2 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 3 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 4 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 5 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 6 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 7 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 8 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| 9 | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |

# Istruzioni per la compilazione

## AVVERTENZE GENERALI

L'elenco deve essere compilato entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale e deve contenere i dati relativi ai fornitori di beni e servizi. Nella predisposizione dell'elenco non si deve tenere conto delle fatture di acquisto di importo inferiore a lire 50.000 annotate mediante un documento riepilogativo ai sensi dell'art. 25, quarto comma, del D.P.R. 26-10-1972, n. 633 e successive modificazioni.
Con decreto del Ministro delle Finanze sono annualmente determinate le categorie di contribuenti obbligati ad allegare l'elenco alla dichiarazione annuale.
In tal caso i contribuenti che si avvalgono di centri di elaborazione dati dotati di supporti magnetici, in luogo dell'allegazione dell'elenco, devono produrre, secondo le modalità stabilite, i supporti magnetici.
Si precisa che i contribuenti che esercitano più attività ai sensi dell'articolo 36, devono allegare gli elenchi (o l'elenco) relativi a tutte le attività esercitate qualora almeno una delle attività rientri in quelle previste dal citato decreto.
L'elenco si compone di un primo foglio (Mod IVA 78/1), costituito da un frontespizio e da una parte interna, e da uno o più intercalari (Mod IVA 78/1 bis) che potranno essere compilati sulle due facciate e numerati progressivamente a partire da pag. 2. I modelli IVA 78/1 bis vanno utilizzati quando la parte interna del modello IVA 78/1 non è sufficiente ad elencare tutti i fornitori.

## FRONTESPIZIO

Nel frontespizio devono essere indicati l'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, l'ufficio IVA di competenza, nonché i dati identificativi del soggetto dichiarante, utilizzando l'apposito riquadro a seconda che trattasi di persona fisica ovvero di soggetto diverso da persona fisica (società, associazioni, enti e simili).
Ai fini della compilazione va rilevato che il codice di attività deve essere quello riportato nella dichiarazione annuale e, per i soggetti che esercitano più attività, deve essere indicato quello relativo all'attività prevalente.
Qualora il contribuente presenti la dichiarazione su modello IVA 11 quater e predisponga elenchi separati per singola attività, deve, su ciascun elenco, riportare il codice attività del relativo intercalare della dichiarazione IVA.
Per la persona fisica l'indicazione del sesso del titolare va effettuata barrando l'apposita casella.
Per i soggetti diversi da persona fisica il codice relativo alla loro natura giuridica deve essere rilevato dalla sottoriportata tabella.
Deve essere altresì indicato il numero delle pagine che compongono l'elenco, nonché il numero complessivo dei fornitori. Il modello deve essere datato e sottoscritto dal soggetto dichiarante o da un suo rappresentante legale o negoziale.

## PARTE INTERNA MOD IVA 78/1 E INTERCALARI MOD IVA 78/1 bis

Ciascuna pagina deve essere numerata progressivamente e deve recare l'indicazione del numero di partita IVA del soggetto dichiarante.
Si avverte che la pagina interna del Mod IVA 78/1 che costituisce la prima pagina dell'elenco è già prenumerata.
In linea generale si premette che per ogni fornitore i dati contabili devono essere riportati su due righe, in base all'anno risultante dalla data di formazione delle fatture, e cioè nella prima, a fondo chiaro, quelli relativi a fatture emesse nell'anno di imposta cui si riferisce l'elenco, nella seconda, invece, quelli relativi a fatture emesse nell'anno precedente.
Gli importi devono essere indicati al netto delle variazioni in diminuzione, e qualora gli stessi assumano valori negativi devono essere preceduti, nell'apposita colonna, dal segno « — » (meno).
Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle lire 1.000.
L'arrotondamento va effettuato per difetto se la frazione non è superiore a lire 500, e per eccesso se è superiore. Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo.
Per ciascun fornitore sono state predisposte tre righe; nella prima riga vanno indicati i dati anagrafici e nelle successive la partita I.V.A. e i dati contabili.
In particolare, nelle singole colonne vanno riportati i seguenti dati:
— N. PROGR.: la numerazione deve essere progressiva anche nell'ipotesi di utilizzazione di più pagine. La prima pagina è già prenumerata.
— DATI ANAGRAFICI DEI FORNITORI - devono essere riportati: la denominazione o ragione sociale, ovvero, se il fornitore è persona fisica, cognome e nome, distinti nei campi predisposti; la sede, il domicilio, o la residenza con la specificazione dell'indirizzo (via e numero civico; comune; sigla della provincia; Roma = RM).
— PARTITA IVA: Detto numero va riportato senza spazi, né barre, né trattini e in modo tale che l'ultima cifra del numero occupi l'ultima posizione a destra. Per facilitare la trascrizione del numero, la prima e la quart'ultima cifra, che sono sempre zero, sono già state prestampate.
Nel caso in cui vengano riportati il cognome e il nome nei dati anagrafici del fornitore, va barrata l'apposita casella [PF]
— N. FATTURE: il numero delle fatture va indicato separatamente per anno di emissione e deve essere comprensivo delle fatture relative alle operazioni non imponibili, esenti e non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione. Tale numero deve essere comprensivo delle note di variazione emesse ai sensi dell'art. 26 del D.P.R. n. 633/72.
— OPERAZIONI IMPONIBILI: deve essere indicato l'ammontare complessivo delle operazioni imponibili, ivi comprese quelle, per le quali, ai sensi dell'art. 19, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte.
— IMPOSTE ADDEBITATE: va indicato l'ammontare complessivo delle imposte addebitate, ivi compreso l'ammontare della imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte.
— ACQUISTI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA: va indicato l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati senza applicazione dell'imposta (non imponibili, esenti, non soggetti ad imposta ma con obbligo di fatturazione) esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond, ai sensi dell'art. 8, secondo comma.
— ACQUISTI NON IMPONIBILI (art. 8, secondo comma): va indicato l'ammontare degli acquisti non imponibili effettuati ai sensi dell'art. 8, secondo comma.
— TOTALE: per ogni riga va calcolato il totale dei dati indicati nelle colonne A, B, C e D.
Per quanto concerne i dati relativi alle importazioni, da indicare solo sull'ultima pagina dell'elenco, si precisa che:
— nella colonna "Numero Fatture" deve essere indicato il numero complessivo delle bollette doganali registrate nell'anno cui l'elenco si riferisce;
— nella colonna "ammontare delle operazioni imponibili" deve essere indicato il valore complessivo dei beni importati con o senza applicazione dell'imposta, al netto dell'eventuale imposta assolta (Col. A);
— nella colonna "ammontare delle imposte addebitate" deve essere indicata l'I.V.A. assolta all'atto delle importazioni (Col. B);
— nella colonna "Totale" deve essere calcolata la somma degli importi indicati nelle colonne A e B.
Per ciascuna pagina vanno calcolati i totali di ogni colonna. Nel caso vengano utilizzate più pagine, prima di calcolare i totali nelle pagine successive alla prima, vanno riportati, nell'apposita riga, i totali della pagina precedente.

**TABELLA: NATURA GIURIDICA**

### SOGGETTI RESIDENTI

1) Società in accomandita per azioni
2) Società a responsabilità limitata
3) Società per azioni
4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi o nello schedario generale della cooperazione
5) Altre società cooperative
6) Mutue assicuratrici
7) Consorzi con personalità giuridica
8) Associazioni riconosciute
9) Fondazioni
10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
11) Consorzi senza personalità giuridica
12) Associazioni non riconosciute e comitati
13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
14) Enti pubblici economici
15) Enti pubblici non economici
16) Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
17) Opere pie e società di mutuo soccorso
18) Enti ospedalieri
19) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
20) Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
21) Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia
23) Società semplici, irregolari e di fatto
24) Società in nome collettivo
25) Società in accomandita semplice
26) Società di armamento
27) Associazioni tra professionisti

### SOGGETTI NON RESIDENTI

30) Società semplici, irregolari e di fatto
31) Società in nome collettivo
32) Società in accomandita semplice
33) Società di armamento
34) Associazioni fra professionisti
35) Società in accomandita per azioni
36) Società a responsabilità limitata
37) Società per azioni
38) Consorzi
39) Altri enti ed istituti
40) Associazioni riconosciute e non riconosciute e di fatto
41) Fondazioni
42) Opere pie e società di mutuo soccorso
43) Altre organizzazioni di persone o di beni

*ALLEGATO 4*

*Mod IVA 78/1 bis*

# ELENCO FORNITORI

PAGINA N

PARTITA IVA DEL DICHIARANTE 0 0

| N. PROGR. | DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME / NOME / SEDE, DOMICILIO O RESIDENZA VIA E NUMERO CIVICO / COMUNE / SIGLA PROV. — PARTITA IVA (PF da barrare se nei dati anagrafici viene indicato il cognome e il nome) | NUMERO FATTURE | SEGNO | A AMMONTARE DELLE OPERAZIONI IMPONIBILI | SEGNO | B AMMONTARE DELLE IMPOSTE ADDEBITATE | SEGNO | C AMMONTARE DEGLI ACQUISTI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA | SEGNO | D AMMONTARE DEGLI ACQUISTI NON IMPONIBILI (ART. 8, 2° C.) | SEGNO | TOTALE (A + B + C + D) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO |
| | | ANNO PREC. | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE | | DA FATTURE EMESSE NELL'ANNO PRECEDENTE |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | 0 0 | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |
| | PF | | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 | | .000 |

*ALLEGATO 5*

# CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI I DATI DEGLI ELENCHI DEI CLIENTI E DEI FORNITORI

## AVVERTENZE GENERALI

I contribuenti che si avvalgono di centri di elaborazione dati devono predisporre i supporti magnetici contenenti i dati degli elenchi clienti e fornitori secondo le specifiche tecniche di seguito esposte.

I tipi di supporti utilizzabili sono i nastri magnetici ed i dischetti magnetici.

I nastri magnetici devono rispondere alle seguenti caratteristiche:

numero di tracce 9;

numero di caratteri per pollice = 800, 1600 oppure 6250;

tipo di codifica = EBCDIC con bit di parità = ODD.

I dischetti magnetici devono rispondere alle seguenti caratteristiche:

singola densità;

128 bytes per settore;

tipo di codifica EBCDIC.

Un supporto magnetico può essere costituito da più volumi e ciascun supporto, può contenere informazioni relative a più elenchi clienti e/o fornitori.

I contribuenti hanno quindi facoltà di registrare all'interno dello stesso supporto (anche se costituito da più volumi) i dati di entrambi gli elenchi, in un unico file, di cui la prima parte è costituita dai dati dell'elenco clienti e la seconda dai dati dell'elenco fornitori.

In ciascun volume deve essere apposta a cura del contribuente una etichetta riportante i seguenti dati:

*Destinatario:*
(ufficio IVA)

*Mittente:*
(denominazione del presentatore)

*Domicilio fiscale del mittente:*
(via, numero civico e comune)

*Anno d'imposta:* 19. . . .

*Oggetto:* Elenco clienti e/o fornitori

per n. . . . . . elenchi clienti

per n. . . . . . elenchi fornitori

*Numero progressivo di volume:* . . . . .

*Numero complessivo di volumi:* . . . . .

*Numero di identificazione del supporto:* . . . . . . . . . . . . . . . .

Si precisa che lo spazio relativo al «Numero di identificazione del supporto» deve essere lasciato in bianco in quanto verrà utilizzato dall'ufficio IVA per la protocollazione del supporto stesso.

Qualora il supporto sia costituito da più volumi, l'etichetta di cui sopra va apposta su ciascun volume ed ogni etichetta dovrà recare gli stessi dati ad eccezione del numero progressivo di volume.

*Esempio:*

Se il supporto è costituito da tre volumi, su ciascuna etichetta deve essere riportato «3» alla voce «Numero complessivo di volumi», e rispettivamente «1», «2», «3» alla voce «Numero progressivo di volume».

Per quanto riguarda il contenuto dei campi si fa riferimento alle istruzioni di compilazione allegate ai modelli approvati con decreto ministeriale con le seguenti precisazioni:

gli importi vanno registrati alle migliaia di lire arrotondando la singola voce alle 1000 lire superiori o inferiori secondo che le ultime tre cifre siano inferiori o superiori a 500 (es.: per un importo di L. 15.450.600 va riportato 15.451);

i dati alfabetici (A) e alfanumerici (AN) vanno allineati a sinistra con riempimento a spazi dei caratteri non significativi. Non sono ammessi caratteri speciali diversi da spazio o accento;

i dati numerici (N) vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative;

nei campi di segno che seguono ciascun importo va registrato il carattere «—» se l'importo è negativo, altrimenti va lasciato a spazio;

tutti i campi di totale vanno calcolati come somma algebrica dei campi che li compongono. L'eventuale segno va registrato, nel campo che segue ciascun totale, solo se negativo;

il flag di irregolarità del numero di Partita IVA del cliente o del fornitore, normalmente posto = Ø viene impostato ad 1 nel caso che il codice di controllo, cioè l'undicesimo carattere del numero di Partita IVA, non corrisponda al risultato della verifica seguente.

Si moltiplicano per due le cifre di posizioni pari (2', 4', 6', 8', 10') a partire da sinistra del campo partita IVA.

Tutte le singole cifre componenti i prodotti così ottenuti vanno poi sommate fra loro e con le cifre di ordine dispari (1', 3', 5', 7' e 9') del numero di partita.

Nel caso che l'ultima cifra del risultato ottenuto sia zero, il codice di controllo di partita IVA deve essere zero, altrimenti deve essere uguale al complemento a dieci della suddetta ultima cifra.

Va ulteriormente impostato a 1 se i primi sette caratteri della partita IVA sono zero e se dal quartultimo al penultimo carattere non è indicato un numero compreso tra 001 e 095.

Sarà cura del contribuente verificare che tutte le partite IVA inserite nell'elenco siano corrette.

## 1. Elenco clienti ed elenco fornitori su nastri magnetici

Non è ammessa la presenza di label standard né non standard.
Ogni supporto magnetico si compone dei seguenti records lunghi 272 caratteri:
- un record di testa per ogni volume del supporto;
- un record di testa per ogni elenco clienti;
- tanti records dettaglio quanti sono i clienti inseriti nell'elenco;
- un record coda per ogni elenco clienti;
- un record di testa per ogni elenco fornitori;
- tanti records dettaglio quanti sono i fornitori inseriti nell'elenco;
- un record coda per ogni elenco fornitori;
- un record coda di volume per ogni volume del supporto.

La lunghezza del record fisico è di 5.440 bytes per cui il fattore di bloccaggio è di 20 records logici.

Il fattore di bloccaggio deve essere mantenuto per l'intero file; nel caso che l'ultimo blocco sia incompleto verranno aggiunti, dopo il record di volume, dei records di riempimento formati da tutti 9.

*Descrizione del record di testa di volume*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 1 |
| 2-3 | Progressivo di volume | N | |
| 4-4 | Tipo supporto | N | 1 |
| 5-5 | Densità di registrazione | N | 1 = 800 B.P.I.<br>2 = 1.600 B.P.I.<br>3 = 6.250 B.P.I. |
| 6-7 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 8-272 | Filler | A | Spazi |

*Descrizione del record testa per l'elenco clienti*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 2 |
| 2-3 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 4-14 | Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco | N | |
| 15-18 | Codice attività | N | |
| 19-20 | Codice natura giuridica | N | zero = per le persone fisiche; vedi tabella allegata ai modelli cartacei per i soggetti diversi |

Se persona fisica i campi da posizione 21 a 114 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-55 | Cognome | A | |
| 56-80 | Nome | A | |
| 81-86 | Data di nascita nel formato giorno, mese, anno | N | |
| 87-87 | Sesso | A | M = Maschile<br>F = Femminile |
| 88-112 | Comune di nascita | A | |
| 113-114 | Sigla provincia di nascita (Roma = RM) | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 21 a 114 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-80 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 81-114 | Filler | A | Spazi |
| 115-139 | Comune del domicilio fiscale | A | |
| 140-174 | Via e numero civico del domicilio fiscale | AN | |
| 175-176 | Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) | A | |
| 177-272 | Filler | A | Spazi |

*Descrizione del record dettaglio per elenco clienti*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 3 |
| 2-7 | Progressivo del cliente | N | |
| 8-18 | Partita IVA del cliente | N | |
| 19-19 | Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.) | N | Ø = P.I. corretta<br>1 = P.I. errata |
| 20-20 | Flag tipo cliente | N | Ø = per le persone fisiche<br>1 = soggetto diverso |

Se persona fisica i campi da posizione 21 a 80 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-55 | Cognome | A | |
| 56-80 | Nome | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 21 a 80 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-80 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 81-115 | Via e numero civico della sede | AN | |
| 116-140 | Comune della sede | A | |
| 141-142 | Sigla provincia della sede (Roma = RM) | A | |
| 143-153 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 154-154 | Segno del campo precedente | AN | |
| 155-165 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 166-166 | Segno del campo precedente | AN | |
| 167-177 | Ammontare complessivo dell'imposta per anno di competenza | N | |
| 178-178 | Segno del campo precedente | AN | |
| 179-189 | Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 190-190 | Segno del campo precedente | AN | |
| 191-201 | Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 202-202 | Segno del campo precedente | AN | |
| 203-213 | Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 214-214 | Segno del campo precedente | AN | |
| 215-225 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | |
| 226-226 | Segno del campo precedente | AN | |
| 227-237 | Totale dei campi relativi all'anno precendente quello di competenza | N | |
| 238-238 | Segno del campo precedente | AN | |
| 239-272 | Filler | A | Spazi |

I contribuenti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco clienti devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza.

*Descrizione del record coda per elenco clienti*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 4 |
| 2-7 | Numero totale di records dettaglio | N | |
| 8-18 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 19-19 | Segno del campo precedente | AN | |
| 20-30 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 31-31 | Segno del campo precedente | AN | |
| 32-42 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 43-43 | Segno del campo precedente | AN | |
| 44-54 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 55-55 | Segno del campo precedente | AN | |
| 56-66 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni non imponibili ed esenti e di quelle non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 67-67 | Segno del campo precedente | AN | |

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 68-78 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni non imponibili ed esenti e di quelle non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 79-79 | Segno del campo precedente | AN | |
| 80-90 | Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | N | |
| 91-91 | Segno del campo precedente | AN | |
| 92-102 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 103-103 | Segno del campo precedente | AN | |
| 104-272 | Filler | A | Spazi |

I contribuenti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco clienti devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza.

*Descrizione del record testa per elenco fornitori*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 5 |
| 2-3 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 4-14 | Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco | N | |
| 15-18 | Codice attività | N | |
| 19-20 | Codice natura giuridica | N | zero per persona fisica; vedi tabella allegata ai modelli cartacei per i soggetti diversi |

Se persona fisica i campi da posizione 21 a 114 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-55 | Cognome | A | |
| 56-80 | Nome | A | |
| 81-86 | Data di nascita nel formato giorno, mese, anno | N | |
| 87-87 | Sesso | A | M = Maschile<br>F = Femminile |
| 88-112 | Comune di nascita | A | |
| 113-114 | Sigla provincia di nascita (Roma = RM) | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 21 a 114 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-80 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 81-114 | Filler | A | Spazi |
| 115-139 | Comune del domicilio fiscale | A | |
| 140-174 | Via e numero civico del domicilio fiscale | AN | |
| 175-176 | Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) | A | |
| 177-272 | Filler | A | Spazi |

*Descrizione del record dettaglio per elenco fornitori*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 6 |
| 2-7 | Progressivo del fornitore | N | |
| 8-18 | Partita IVA del fornitore | N | |
| 19-19 | Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.) | N | Ø = P.I. corretta<br>1 = P.I. errata |
| 20-20 | Flag tipo fornitore | N | Ø = persona fisica<br>1 = soggetto diverso |

Se persona fisica i campi da posizione 21 a 80 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-55 | Cognome | A | |
| 56-80 | Nome | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 21 a 80 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 21-80 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 81-115 | Via e numero civico della sede | AN | |
| 116-140 | Comune della sede | A | |
| 141-142 | Sigla provincia della sede (Roma = RM) | A | |
| 143-153 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza | N | |
| 154-154 | Segno del campo precedente | AN | |
| 155-165 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali, l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 166-166 | Segno del campo precedente | AN | |
| 167-177 | Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza | N | |
| 178-178 | Segno del campo precedente | AN | |
| 179-189 | Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 190-190 | Segno del campo precedente | AN | |
| 191-201 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza | N | |
| 202-202 | Segno del campo precedente | AN | |
| 203-213 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione, esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 214-214 | Segno del campo precedente | AN | |
| 215-225 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno di competenza | N | |
| 226-226 | Segno del campo precedente | AN | |
| 227-237 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 238-238 | Segno del campo precedente | AN | |
| 239-249 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | |
| 250-250 | Segno del campo precedente | AN | |
| 251-261 | Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 262-262 | Segno del campo precedente | AN | |
| 263-267 | Numero fatture ricevute con data formazione nell'anno di competenza | N | |
| 268-272 | Numero fatture ricevute con data formazione nell'anno precedente quello di competenza | N | |

I contribuenti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco fornitori devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza.

*Descrizione del record coda per elenco fornitori*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 7 |
| 2-7 | Numero totale dei records dettaglio | N | |
| 8-18 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 19-19 | Segno del campo precedente | AN | |
| 20-30 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 31-31 | Segno del campo precedente | AN | |
| 32-42 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 43-43 | Segno del campo precedente | AN | |
| 44-54 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 55-55 | Segno del campo precedente | AN | |
| 56-66 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 67-67 | Segno del campo precedente | AN | |
| 68-78 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 79-79 | Segno del campo precedente | AN | |
| 80-90 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 comma secondo per l'anno di competenza | N | |
| 91-91 | Segno del campo precedente | AN | |

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 92-102 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 comma secondo per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 103-103 | Segno del campo precedente | AN | |
| 104-114 | Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | N | |
| 115-115 | Segno del campo precedente | AN | |
| 116-126 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 127-127 | Segno del campo precedente | AN | |
| 128-132 | Numero bollette doganali ricevute | N | |
| 133-143 | Valore complessivo imponibile dei beni importati | N | |
| 144-154 | Valore complessivo dell'imposta assoluta su beni importati | N | |
| 155-165 | Totale dei due campi precedenti | N | |
| 166-272 | Filler | A | Spazi |

I contribuenti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco fornitori devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza e i campi a posizione 128, 133, 144, 155.

*Descrizione del record coda di volume*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-1 | Tipo record | N | 8 |
| 2-2 | Campo di fine volume | A | F = Ultimo vol. del supporto<br>S = altrimenti |
| 3-8 | Totale dei records di tipo 2 contenuti nel volume | N | |
| 9-15 | Totale dei records di tipo 3 contenuti nel volume | N | |
| 16-21 | Totale dei records di tipo 4 contenuti nel volume | N | |
| 22-27 | Totale dei records di tipo 5 contenuti nel volume | N | |
| 28-34 | Totale dei records di tipo 6 contenuti nel volume | N | |
| 35-40 | Totale dei records di tipo 7 contenuti nel volume | N | |
| 41-272 | Filler | A | Spazi |

## 2. Elenco clienti ed elenco fornitori su dischetto magnetico

Ogni volume (dischetto magnetico) deve avere le seguenti caratteristiche:
*Label di volume* (settore 7 della traccia ØØ) recante:
nella posizione da 5 a 8 la sigla IVAE;
nella posizione 80 la lettera W.
*Label di file* (settore 8 della traccia ØØ):
nella posizione da 1 a 4 la sigla HDR1;
nella posizione da 6 a 11 la sigla IVAECF;
nella posizione da 25 a 27 il valore 128 (lunghezza del record dati);
nella posizione da 29 a 33 l'indirizzo del primo settore dell'area dati;
nella posizione da 35 a 39 l'indirizzo dell'ultimo settore allocato all'area dati;
nella posizione da 75 a 79 l'indirizzo del primo settore disponibile dopo l'ultimo registrato.
I supporti prodotti dai contribuenti dovranno rispettare la seguente struttura:
record di inizio volume (tipo 1) per ogni volume del supporto;
records di testa elenco clienti (tipo 1 e 2) per ogni elenco clienti;
records di dettaglio clienti (tipo 3 e 4);
record di coda elenco clienti (tipo 5) per ogni elenco clienti;
records di testa elenco fornitori (tipo 6 e 7) per ogni elenco fornitori;
records di dettaglio fornitori (tipo 8, 9 e 10);
records di coda elenco fornitori (tipo 11 e 12) per ogni elenco fornitori;
record di fine volume (tipo 13) per ogni volume del supporto.
I records di testa e di coda di ogni elenco vanno registrati una sola volta, rispettivamente all'inizio ed alla fine dell'elenco stesso anche nel caso in cui l'elenco sia registrato su più volumi.

2.1 *Record di inizio volume.*
Un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 0 *per ogni volume* che costituisce il supporto:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | ØØ |
| 3-4 | Progressivo di volume | N | |
| 5-5 | Tipo supporto | N | 2 |
| 6-7 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 8-128 | Filler | A | Spazi |

2.2 *Records degli elenchi clienti.*

Due records a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 1 e 2 *per ogni elenco clienti*, contenenti le seguenti informazioni:

*Record di tipo 1*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | ∅1 |
| 3-4 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 5-15 | Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco | N | |
| 16-19 | Codice attività | N | |
| 20-21 | Codice natura giuridica | N | zero = persone fisiche; vedi tabella allegata ai model cartacei per soggetti diversi |

Se persona fisica i campi da posizione 22 a 115 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 22-56 | Cognome | A | |
| 57-81 | Nome | A | |
| 82-87 | Data di nascita nel formato giorno, mese, anno | N | |
| 88-88 | Sesso | A | M = Maschile<br>F = Femminile |
| 89-113 | Comune di nascita | A | |
| 114-115 | Sigla provincia di nascita (Roma = RM) | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 22 a 115 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 22-81 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 82-115 | Filler | A | Spazi |
| 116-128 | Filler | A | Spazi |

*Record di tipo 2*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | ∅2 |
| 3-26 | Comune del domicilio fiscale | A | |
| 27-60 | Via e numero civico del domicilio fiscale | AN | |
| 61-62 | Provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) | A | |
| 63-128 | Filler | A | Spazi |

Tante coppie di records di tipo 3 e 4 a lunghezza fissa di 128 caratteri quanti sono i clienti dell'elenco, contenenti le seguenti informazioni:

*Record di tipo 3*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | ∅3 |
| 3-8 | Progressivo del cliente | N | |

Se persona fisica i campi da posizione 9 a 68 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 9-43 | Cognome | A | |
| 44-68 | Nome | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 9 a 68 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 9-68 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 69-102 | Via e numero civico della sede | AN | |
| 103-126 | Comune della sede | A | |
| 127-128 | Sigla provincia della sede (Roma = RM) | A | |

*Record di tipo 4*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | Ø4 |
| 3-13 | Partita IVA del cliente | N | |
| 14-14 | Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.) | N | Ø = P.I. corretta<br>1 = P.I. errata |
| 15-15 | Flag tipo cliente | N | Ø = persona fisica<br>1 = soggetto diverso |
| 16-26 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 27-27 | Segno del campo precedente | AN | |
| 28-38 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 39-39 | Segno del campo precedente | AN | |
| 40-50 | Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 51-51 | Segno del campo precedente | AN | |
| 52-62 | Ammontare complessivo dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 63-63 | Segno del campo precedente | AN | |
| 64-74 | Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 75-75 | Segno del campo precedente | AN | |
| 76-86 | Ammontare complessivo delle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 87-87 | Segno del campo precedente | AN | |
| 88-98 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | |
| 99-99 | Segno del campo precedente | AN | |
| 100-110 | Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 111-111 | Segno del campo precedente | AN | |
| 112-128 | Filler | A | Spazi |

I soggetti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco clienti devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza.

Un record a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 5 per ogni elenco clienti, contenente le seguenti informazioni:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | Ø5 |
| 3-8 | Numero totale di records di tipo 3 | N | |
| 9-19 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 20-20 | Segno del campo precedente | AN | |
| 21-31 | Totale relativo all'ammontare delle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 32-32 | Segno del campo precedente | AN | |
| 33-43 | Totale relativo all'ammontare della imposta per l'anno di competenza | N | |
| 44-44 | Segno del campo precedente | AN | |
| 45-55 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 56-56 | Segno del campo precedente | AN | |
| 57-67 | Totale relativo alle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 68-68 | Segno del campo precedente | AN | |
| 69-79 | Totale relativo alle vendite non imponibili ed esenti e di quelle non soggette all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 80-80 | Segno del campo precedente | AN | |

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 81-91 | Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | N | |
| 92-92 | Segno del campo precedente | AN | |
| 93-103 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 104-104 | Segno del campo precedente | AN | |
| 105-128 | Filler | A | Spazi |

I soggetti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco clienti, devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza.

2.3 *Records degli elenchi fornitori.*

Due records a lunghezza fissa di 128 caratteri di tipo 6 e 7 per ogni elenco fornitori contenenti le seguenti informazioni:

*Record di tipo 6*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | Ø6 |
| 3-4 | Anno di competenza (ultime due cifre) | N | |
| 5-15 | Partita IVA del contribuente che presenta l'elenco | N | |
| 16-19 | Codice attività | N | |
| 20-21 | Codice natura giuridica | N | zero per persone fisiche; vedi tabella allegata ai modelli cartacei per soggetti diversi |

Se persona fisica i campi da posizione 22 a 115 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 22-56 | Cognome | A | |
| 57-81 | Nome | A | |
| 82-87 | Data di nascita nel formato giorno, mese, anno | N | |
| 88-88 | Sesso | A | M = Maschile<br>F = Femminile |
| 89-113 | Comune di nascita | A | |
| 114-115 | Sigla provincia di nascita (Roma = RM) | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 22 a 115 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 22-81 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 82-115 | Filler | A | Spazi |
| 116-128 | Filler | A | Spazi |

*Record di tipo 7*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | Ø7 |
| 3-26 | Comune del domicilio fiscale | A | |
| 27-60 | Via e numero civico del domicilio fiscale | AN | |
| 61-62 | Sigla provincia del domicilio fiscale (Roma = RM) | A | |
| 63-128 | Filler | A | Spazi |

Tre records di tipo 8, 9 e 10 a lunghezza fissa di 128 caratteri per ogni fornitore dell'elenco, contenenti le seguenti informazioni:

*Record di tipo 8*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | Ø8 |
| 3-8 | Progressivo del fornitore | N | |

Se persona fisica i campi da posizione 9 a 68 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 9-43 | Cognome | A | |
| 44-68 | Nome | A | |

Se soggetto diverso i campi da posizione 9 a 68 assumono il seguente tracciato:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 9-68 | Ragione sociale o denominazione | AN | |
| 69-102 | Via e numero civico della sede | AN | |
| 103-126 | Comune della sede | A | |
| 127-128 | Sigla provincia della sede (Roma = RM) | A | |

*Record di tipo 9*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | Ø9 |
| 3-13 | Partita IVA del fornitore | N | |
| 14-14 | Flag di irregolarità della Partita IVA (P.I.) | N | Ø = P.I. corretta<br>1 = P.I. errata |
| 15-15 | Flag tipo fornitore | N | Ø = Persone fisiche<br>1 = soggetto diverso |
| 16-26 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno di competenza | N | |
| 27-27 | Segno del campo precedente | AN | |
| 28-38 | Ammontare complessivo delle operazioni imponibili, nonché l'ammontare imponibile delle operazioni per le quali l'imposta non è ammessa in detrazione in tutto o in parte, per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 39-39 | Segno del campo precedente | AN | |
| 40-50 | Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno di competenza | N | |
| 51-51 | Segno del campo precedente | AN | |
| 52-62 | Ammontare complessivo dell'imposta ivi compreso l'ammontare dell'imposta non ammessa in detrazione in tutto o in parte per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 63-63 | Segno del campo precedente | AN | |
| 64-74 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi comprese le operazioni non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione ed esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno di competenza | N | |
| 75-75 | Segno del campo precedente | AN | |
| 76-86 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ed esenti ivi comprese le operazioni non soggette ad imposta ma con obbligo di fatturazione ed esclusi quelli effettuati nei limiti del plafond ai sensi dell'art. 8 secondo comma, per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 87-87 | Segno del campo precedente | AN | |
| 88-98 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno di competenza | N | |
| 99-99 | Segno del campo precedente | AN | |

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 100-110 | Ammontare complessivo degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8 secondo comma per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 111-111 | Segno del campo precedente | AN | |
| 112-128 | Filler | A | Spazi |

I soggetti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco fornitori, devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza.

*Record di tipo 10*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | 10 |
| 3-13 | Totale dei campi relativi all'anno di competenza | N | |
| 14-14 | Segno del campo precedente | AN | |
| 15-25 | Totale dei campi relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 26-26 | Segno del campo precedente | AN | |
| 27-31 | Numero fatture ricevute con data di formazione nell'anno di competenza | N | |
| 32-36 | Numero fatture ricevute con data di formazione nell'anno precedente quello di competenza | N | |
| 37-128 | Filler | A | Spazi |

I soggetti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco fornitori, devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza

, Due records di lunghezza di 128 caratteri di tipo 11 e 12 per ogni elenco fornitori contenenti le seguenti informazioni:

*Record di tipo 11*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | 11 |
| 3-8 | Numero totale dei records di tipo 8 | N | |
| 9-19 | Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno di competenza | N | |
| 20-20 | Segno del campo precedente | AN | |
| 21-31 | Totale relativo alle operazioni imponibili per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 32-32 | Segno del campo precedente | AN | |
| 33-43 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno di competenza | N | |
| 44-44 | Segno del campo precedente | AN | |
| 45-55 | Totale relativo all'ammontare dell'imposta per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 56-56 | Segno del campo precedente | AN | |
| 57-67 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno di competenza | N | |
| 68-68 | Segno del campo precedente | AN | |
| 69-79 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ed esenti ivi compresi quelli non soggetti all'imposta ma con obbligo di fatturazione per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 80-80 | Segno del campo precedente | AN | |
| 81-91 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8, comma secondo, per l'anno di competenza | N | |
| 92-92 | Segno del campo precedente | AN | |
| 93-103 | Totale relativo all'ammontare degli acquisti non imponibili ai sensi dell'art. 8, comma secondo, per l'anno precedente quello di competenza | N | |
| 104-104 | Segno del campo precedente | AN | |
| 105-115 | Totale dei campi di totale relativi all'anno di competenza | N | |
| 116-116 | Segno del campo precedente | AN | |
| 117-127 | Totale dei campi di totale relativi all'anno precedente quello di competenza | N | |
| 128-128 | Segno del campo precedente | AN | |

I contribuenti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco fornitori, devono impostare a zero i campi contabili relativi all'anno di competenza.

*Record di tipo 12*

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | 12 |
| 3-13 | Valore complessivo imponibile dei beni importati | N | |
| 14-24 | Valore complessivo dell'imposta assolta sui beni importati | N | |
| 25-35 | Totale dei due campi precedenti | N | |
| 36-40 | Numero bollette doganali ricevute | N | |
| 41-128 | Filler | A | Spazi |

I contribuenti tenuti all'allegazione del solo estratto dell'elenco fornitori, devono impostare a zero i campi da posizione 3, 14, 25 e 36.

2.4 *Record di coda volume.*

Un record di tipo 13 a lunghezza fissa di 128 caratteri, che deve essere fisicamente l'ultimo record registrato nell'area dati:

| Posizione | Descrizione del campo | Tipo rapp. dei dati | Valore |
|---|---|---|---|
| 1-2 | Tipo record | N | 13 |
| 3-3 | Campo di fine volume | A | F = Ultimo vol. del supporto<br>S = altrimenti |
| 4-9 | Numero di records di tipo 1 presenti sul volume | N | |
| 10-15 | Numero di records di tipo 2 presenti sul volume | N | |
| 16-21 | Numero di records di tipo 3 presenti sul volume | N | |
| 22-27 | Numero di records di tipo 4 presenti sul volume | N | |
| 28-33 | Numero di records di tipo 5 presenti sul volume | N | |
| 34-39 | Numero di records di tipo 6 presenti sul volume | N | |
| 40-45 | Numero di records di tipo 7 presenti sul volume | N | |
| 46-51 | Numero di records di tipo 8 presenti sul volume | N | |
| 52-57 | Numero di records di tipo 9 presenti sul volume | N | |
| 58-63 | Numero di records di tipo 10 presenti sul volume | N | |
| 64-69 | Numero di records di tipo 11 presenti sul volume | N | |
| 70-75 | Numero di records di tipo 12 presenti sul volume | N | |
| 76-128 | Filler | A | Spazi |

**(6656)**

DECRETO MINISTERIALE 7 dicembre 1983.

**Approvazione del modello IVA 76 concernente le operazioni effettuate senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nei confronti dei soggetti danneggiati dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981.**

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni, concernente l'istituzione e la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 3 del decreto-legge 7 novembre 1983, n. 623, il quale stabilisce, per i soggetti che nell'anno 1983 hanno effettuato cessioni di beni e prestazioni di servizi imponibili o non soggetti all'imposta sul valore aggiunto ai sensi dell'articolo 5 del decreto legge 5 dicembre 1980, n. 799, convertito, con modificazioni, nella legge 22 dicembre 1980, n. 875, integrato dall'art. 2 del decreto legge 31 gennaio 1981, n. 11, convertito con modificazioni, nella legge 30 marzo 1981, n. 104, nonchè per coloro che nello stesso anno hanno effettuato acquisti ed importazioni di beni e servizi con I.V.A. detraibile ai sensi dell'art. 19 del decreto n. 633 o non soggette all'imposta come sopra specificato, l'obbligo di comunicare all'ufficio I.V.A. competente l'ammontare delle predette operazioni non soggette registrate nello stesso anno 1983.

Decreta:

È approvato l'annesso modello IVA 76 concernente le operazioni effettuate senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nei confronti dei soggetti danneggiati dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981 poste in essere registrate nell'anno 1983.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, addì 7 dicembre 1983

*Il Ministro:* VISENTINI

Mod. I.V.A.78

*per il Servizio Meccanografico*

# OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

effettuate nei confronti delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981

*(art. 3 del D.L. 7 novembre 1983, n. 623)*

UFFICIO IVA DI

ANNO 1983

## CONTRIBUENTE

DITTA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE oppure COGNOME E NOME

DOMICILIO FISCALE

VIA E NUMERO CIVICO

CAP

COMUNE

PROV (sigla)

ATTIVITA ESERCITATA

Codice attività

N. Partita IVA

0 0

Codice Fiscale

## AMMONTARE DELLE OPERAZIONI

| cod. | | CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI | Aliquota % | ACQUISTI E IMPORTAZIONI |
|---|---|---|---|---|
| 01 | AMMONTARE DELLE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI, DEGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI, NON SOGGETTI AD IMPOSTA AI SENSI DELL'ART. 5 DEL D.L. 5 DICEMBRE 1980, N. 799, REGISTRATI NELL'ANNO, DISTINTI PER ALIQUOTA APPLICABILE, AL NETTO DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE | .000 | 2 | .000 |
| 02 | | .000 | 8 | .000 |
| 03 | | .000 | 10 | .000 |
| 04 | | .000 | 14 | .000 |
| 05 | | .000 | 15 | .000 |
| 06 | | .000 | 18 | .000 |
| 07 | | .000 | 20 | .000 |
| 08 | | .000 | 38 | .000 |
| 09 | **TOTALI** (somma dei codici da 01 a 08) | .000 | | .000 |

ATTENZIONE

**apporre data e firma nel foglio sottostante**

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

| DATA DI PRESENTAZIONE | ESTREMI DI PROTOCOLLO |
|---|---|
| GIORNO MESE ANNO | |

MODULARIO F. Tasse 530 — Mod. I.V.A.76 — per l'Ufficio

# OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

effettuate nei confronti delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981

*(art. 3 del D.L. 7 novembre 1983, n. 623)*

**UFFICIO IVA DI** ____________ ANNO 1983

## CONTRIBUENTE

DITTA, DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE oppure COGNOME E NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA E NUMERO CIVICO — C.A.P. — COMUNE — PROV. (sigla)

ATTIVITÀ ESERCITATA — Codice attività

N. Partita IVA: 0 _ _ _ _ _ _ 0 _ _ — Codice Fiscale

## AMMONTARE DELLE OPERAZIONI

| cod. | | CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI | Aliquota % | ACQUISTI E IMPORTAZIONI |
|---|---|---|---|---|
| 01 | AMMONTARE DELLE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI, DEGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI, NON SOGGETTI AD IMPOSTA AI SENSI DELL'ART. 5 DEL D.L. 5 DICEMBRE 1980, N. 799, REGISTRATI NELL'ANNO, DISTINTI PER ALIQUOTA APPLICABILE, AL NETTO DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE | .000 | 2 | .000 |
| 02 | | .000 | 8 | .000 |
| 03 | | .000 | 10 | .000 |
| 04 | | .000 | 14 | .000 |
| 05 | | .000 | 15 | .000 |
| 06 | | .000 | 18 | .000 |
| 07 | | .000 | 20 | .000 |
| 08 | | .000 | 38 | .000 |
| 09 | **TOTALI** (somma dei codici da 01 a 08) | .000 | | .000 |

PROTOCOLLO UFFICIO ..................

Data                Firma

# TABELLA DEI CODICI DI ATTIVITÀ 1983

## AGRICOLTURA, FORESTE, CACCIA E PESCA

- 0110 Agricoltura
- 0120 Foreste
- 0130 Attività trasformatrici annesse ad aziende agricole che lavorano esclusivamente o prevalentemente prodotti propri
- 0140 Attività di trasformazione, conservazione, raccolta di prodotti agricoli, svolte in forma associata
- 0150 Esercizio di macchine agricole
- 0160 Altre associazioni operanti nell'agricoltura
- 0210 Pesca e allevamenti in acque dolci
- 0220 Pesca e allevamenti in acque marine e lagunari
- 0300 Zootecnia
- 0310 Caccia e cattura di animali

## INDUSTRIA E ARTIGIANATO

### a) ALIMENTARI

- 0500 Carni fresche o conservate ed altri prodotti della macellazione
- 0600 Latte e prodotti della trasformazione del latte
- 0700 Bevande alcooliche
- 0710 Bevande analcooliche e idrominerali
- 0800 Prodotti della molitura e della pastificazione
- 0810 Prodotti dolciari
- 0820 Grassi vegetali e animali
- 0830 Lavorazione e conservazione dei prodotti alimentari della pesca
- 0840 Conservazione e trasformazione di frutta e ortaggi e altri prodotti
- 0843 Produzione e raffinazione dello zucchero
- 0845 Torrefazione del caffè
- 0850 Altri prodotti alimentari

### b) ESTRATTIVE, DI TRASFORMAZIONE PRIMARIA E DI DISTRIBUZIONE

- 1000 Carbone, lignite, agglomerati e prodotti della cokefazione
- 1100 Petrolio greggio e gas naturali
- 1110 Prodotti petroliferi raffinati
- 1200 Combustibili nucleari
- 1300 Minerali metalliferi ferrosi e non ferrosi esclusi gli uraniferi
- 1400 Prodotti di prima trasformazione dei minerali ferrosi e non ferrosi
- 1500 Estrazione di minerali non metalliferi
- 1510 Estrazione di minerali di cava
- 1520 Prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi e di materiali di cava (cemento, ceramica, marmi, gres, vetro ecc.)
- 1600 Energia elettrica e vapore d'acqua
- 1700 Produzione e distribuzione di gas
- 1710 Raccolta e distribuzione di acqua

### c) MANIFATTURIERE

- 2000 Macchine operatrici per l'agricoltura e l'industria
- 2100 Macchine per ufficio, strumenti di precisione, di ottica e simili (esclusi strumenti per foto-cine-proiezione)
- 2200 Costruzione di apparecchi e strumenti per foto-cine-proiezione
- 2210 Registrazione, edizione e stampa di nastri e dischi fonografici
- 2300 Meccanica-fonderie di seconda fusione
- 2310 Carpenteria metallica, mobili e arredamenti metallici, forni, caldaie ed apparecchi termici
- 2320 Macchine motrici, variatori e riduttori di velocità e di apparecchi per impianti di sollevamento e di trasporto
- 2330 Macchine utensili e di utensileria per macchine
- 2340 Minuteria metallica, fustame, bulloneria e molle, stoviglie e vasellame, armi da fuoco e loro munizioni
- 2350 Macchine, apparecchi e strumenti elettrici ed elettronici, di telecomunicazioni e affini
- 2360 Prodotti di metalli preziosi e pietre preziose
- 2400 Materiali e forniture elettriche, elettrodomestici
- 2500 Autoveicoli e relativi motori
- 2600 Altri mezzi di trasporto
- 2700 Prodotti chimici di base
- 2710 Prodotti chimici prevalentemente destinati all'industria e all'agricoltura
- 2720 Prodotti farmaceutici di base
- 2725 Prodotti medicinali
- 2730 Prodotti chimici prevalentemente destinati al consumo non industriale
- 2735 Materiali sensibili (produzione di pellicole fotografiche, cinematografiche, radiografiche ecc.)
- 2740 Detersivi
- 2745 Produzione di cellulosa per usi tessili e di fibre chimiche (artificiali e sintetiche)
- 2800 Prodotti di gomma
- 2810 Prodotti di materie plastiche
- 2900 Industria laniera
- 2910 Industria cotoniera
- 2920 Industria della seta
- 2930 Industria della canapa, del lino, della iuta e simili
- 2940 Industria della lavorazione delle fibre chimiche (artificiali e sintetiche)
- 2945 Industria della maglia e della calza
- 2950 Altre industrie tessili
- 2960 Prodotti per l'abbigliamento di vestiario, arredamento tessile e affine
- 3000 Carta e prodotti cartotecnici
- 3100 Stampa, poligrafia, editoria e simili
- 3110 Stabilimenti e laboratori fotografici, cinematografici e affini
- 3200 Cuoio e articoli in pelle
- 3210 Calzature
- 3300 Legno, sughero e affini
- 3310 Veicoli e carpenteria navale in legno
- 3320 Mobilio e arredamento in legno
- 3400 Tabacchi lavorati
- 3500 Costruzioni edilizie residenziali
- 3503 Costruzioni edilizie non residenziali
- 3505 Costruzioni opere pubbliche
- 3510 Installazione impianti
- 3600 Beni di recupero
- 3610 Officine e laboratori per lavorazioni, riparazioni e manutenzioni di ogni tipo (meccanici, carrozzieri, idraulici, elettricisti, odontotecnici, ortopedici, calzolai, ecc.)
- 3700 Altri prodotti industriali

## COMMERCIO

### a) COMMERCIO ALL'INGROSSO

- 4001 Cereali e legumi secchi
- 4002 Sementi, foraggi, piante officinali e semi oleosi
- 4003 Fiori, foglie e piante ornamentali, piante e bulbi da fiore e semi da giardino
- 4004 Fibre tessili, animali e vegetali (gregge e di prima lavorazione) e fibre chimiche
- 4005 Animali vivi (esclusi: pollame, conigli, selvaggina ed altri volatili)
- 4006 Pelli greggie
- 4007 Cuoi e pelli conciate (escluse quelle da pellicceria)
- 4008 Pelli greggie e conciate per pellicceria
- 4009 Carni fresche bovine, suine, equine, ovine e caprine

*Segue a)* COMMERCIO ALL'INGROSSO

- 4010 Carni congelate bovine, suine, equine ecc.
- 4011 Pollame, conigli, cacciagione, selvaggina e altri volatili (vivi o morti), uova
- 4012 Prodotti della pesca freschi
- 4013 Prodotti della pesca congelati, surgelati, secchi e conservati
- 4014 Salumi, conserve alimentari e prodotti affini (escluse le conserve a base di pesce), alimenti surgelati vegetali
- 4015 Farine, lieviti, pane, paste alimentari ed altri prodotti da cereali non specificati
- 4016 Latte, burro e formaggi
- 4017 Oli e grassi alimentari
- 4018 Bevande alcooliche ed analcooliche, acque minerali, alcool per liquori e aceto
- 4019 Prodotti ortofrutticoli
- 4020 Zucchero, caffè, surrogati del caffè, droghe, spezie e coloniali in genere
- 4021 Dolciumi di ogni genere
- 4022 Prodotti alimentari, non altrove classificati
- 4023 Combustibili solidi
- 4024 Carburanti e lubrificanti
- 4025 Minerali metalliferi e non metalliferi (esclusi i materiali da costruzione)
- 4026 Metalli ferrosi e non ferrosi, semilavorati
- 4027 Prodotti chimici per l'industria, oli e grassi industriali
- 4028 Prodotti chimici per l'agricoltura
- 4029 Colori e vernici
- 4030 Legname e affini
- 4031 Materiale da costruzione
- 4032 Articoli di installazione
- 4033 Lastre di vetro e di cristallo
- 4034 Macchine ed attrezzi agricoli
- 4035 Macchine utensili per metallo, legno, plastica e pietra
- 4036 Macchine per l'industria tessile e per l'abbigliamento
- 4037 Macchine per l'edilizia
- 4038 Macchine e attrezzature varie per altre industrie e per il commercio
- 4039 Veicoli, accessori e ricambi
- 4040 Macchine per scrivere macchine calcolatrici e attrezzature per l'ufficio
- 4041 Mobili (in legno, metallo e materie sintetiche)
- 4042 Articoli in ferro ed altri metalli, coltelleria e posateria
- 4043 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi
- 4044 Vetrerie, cristallerie, ceramiche, cornici e affini (escluso il commercio di lastre di vetro e di cristallo)
- 4045 Articoli in legno, sughero, vimini e simili
- 4046 Saponi, detersivi, prodotti per la lucidatura e simili
- 4047 Carte da parati e stucchi
- 4048 Tessuti per abbigliamento
- 4049 Tessuti ed articoli di arredamento
- 4050 Filati, cucirini, mercerie e passamanerie
- 4051 Vestiario, biancheria, maglieria e articoli di abbigliamento
- 4052 Pellicce
- 4053 Calzature e accessori per calzature
- 4054 Articoli da viaggio, pelletteria e marocchinerie
- 4055 Medicinali
- 4056 Strumenti, articoli sanitari, ferri chirurgici e materiale da medicazione
- 4057 Articoli da profumeria e cosmetici
- 4058 Apparecchi ottici e fotografici
- 4059 Gioielli e pietre preziose
- 4060 Orologeria finita e forniture ed accessori per orologeria
- 4061 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori
- 4062 Giocattoli
- 4063 Libri giornali e riviste
- 4064 Articoli di cartoleria e cancelleria
- 4065 Carta e cartone in genere (escluse le carte da parati)
- 4066 Spaghi, cordami, sacchi, tele di iuta e simili
- 4067 Prodotti non alimentari, non altrove classificabili
- 4068 Materiali vari da recupero (stracci, materiale plastico, carta da macero, ossa e grassi di animali, ecc.) esclusi i rottami metallici
- 4069 Rottami metallici
- 4070 Articoli sportivi, attrezzature per lo sport, campeggi e simili
- 4071 Materiale elettrico

### b) COMMERCIO AL MINUTO

- 4201 Carni fresche e congelate
- 4202 Pollame, conigli, selvaggina, cacciagione e uova
- 4203 Salumerie, pizzicherie, salsamenterie e affini, rosticcerie e friggitorie
- 4204 Pesce e frutti di mare freschi
- 4205 Latte e altri prodotti lattiero-caseari
- 4206 Pane (senza annesso forno), paste alimentari, cereali e legumi secchi
- 4207 Pane (con annesso forno e con eventuale annessa vendita di prodotti alimentari e non alimentari)
- 4208 Pasticceria e dolciumi (compresa l'eventuale annessa produzione) negozi di confetteria
- 4209 Frutta fresca e secca, ortaggi, legumi freschi, funghi e generi affini
- 4210 Drogherie (compresa l'eventuale annessa torrefazione del caffè)
- 4211 Vini, liquori, bevande, acque minerali e oli (escluse le mescite)
- 4212 Sale, tabacchi e altri generi di monopolio
- 4213 Supermercati
- 4214 Alimenti surgelati (esclusi i negozi di carni congelate)
- 4215 Generi alimentari vari, non classificabili con il criterio della prevalenza nelle precedenti categorie
- 4216 Tessuti per abbigliamento
- 4217 Filati e mercerie
- 4218 Confezioni per uomo, donna e bambino (compresi l'abbigliamento professionale e sportivo e gli articoli di vestiario in cuoio)
- 4219 Biancheria, maglieria, articoli di abbigliamento, cravatte e affini
- 4220 Calzature
- 4221 Cuoi, pellami, accessori per calzature e affini
- 4222 Pelletterie e articoli da viaggio
- 4223 Cappelli e ombrelli
- 4224 Pellicce e pelli per pellicceria
- 4225 Articoli vari di abbigliamento, non altrove classificati
- 4226 Tessuti per arredamento e tendaggi
- 4227 Biancheria per la casa
- 4228 Mobili (esclusi quelli per ufficio) e materassi
- 4229 Oggetti e mobili in vimini, canne e giunchi
- 4230 Oggetti d'arte, artigianato artistico e case di vendita all'asta
- 4231 Arredi sacri e articoli religiosi, monete, medaglie, e decorazioni
- 4232 Stucchi e carte da parati
- 4233 Articoli casalinghi, vetrerie, cristallerie e ceramiche
- 4234 Ferramenta, utensileria e casseforti
- 4235 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi, macchine per cucire e per maglieria, materiale elettrico e lampadari, apparecchi e materiali per impianti idraulici, riscaldamento e condizionamento
- 4236 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori
- 4237 Chincaglieria (empori, bazar e simili)
- 4238 Articoli da regalo, bigiotteria, articoli per fumatori e affini
- 4239 Articoli di arredamento, mobili, apparecchi e materiali per la casa, non altrove classificati
- 4240 Autoveicoli (compresi gli autoveicoli usati)

*Segue b)* COMMERCIO AL MINUTO

- 4241 Motoveicoli, biciclette, natanti, pezzi di ricambio e accessori per autoveicoli, motoveicoli e biciclette (compresi i motoveicoli usati)
- 4242 Distributori di carburanti e lubrificanti
- 4243 Farmacie
- 4244 Strumenti e apparecchi sanitari, articoli medicali, ortopedici e chirurgici; erboristerie
- 4245 Profumerie e prodotti per toletta e per l'igiene della persona
- 4246 Vernici, smalti, colori, terre coloranti, pennelli e simili; saponi, detersivi, prodotti per la lucidatura e simili
- 4247 Mobili, macchine ed attrezzature per ufficio
- 4248 Cartolerie e negozi di francobolli per collezione
- 4249 Librerie
- 4250 Rivendite e chioschi di giornali e riviste
- 4251 Apparecchi ottici, fotografici e affini, macchine e strumenti di precisione (escluse le orologerie)
- 4252 Articoli sportivi, attrezzature per lo sport, campeggio e simili
- 4253 Gioiellerie, oreficeria, argenteria e orologeria
- 4254 Armi e munizioni
- 4255 Combustibili per uso domestico
- 4256 Giocattoli, articoli per l'infanzia e affini
- 4257 Articoli di gomma e derivati e effetti di vestiario gommati
- 4258 Materiali da costruzione
- 4259 Spaghi, cordami, sacchi e tele di iuta
- 4260 Fiori, piante ornamentali e sementi da giardino
- 4261 Animali vivi
- 4262 Sementi, concimi, antiparassitari ed altri prodotti utili all'agricoltura
- 4263 Grandi magazzini e magazzini a prezzo unico
- 4264 Forniture di bordo, di casermaggio, di case di prevenzione e pena
- 4265 Mobili, indumenti ed oggetti usati (esclusi i libri e gli oggetti di antiquariato)
- 4266 Articoli vari, non altrove classificati

### c) ALTRE ATTIVITÀ COMMERCIALI

- 4400 Commercio ambulante di generi alimentari
- 4410 Commercio ambulante di generi non alimentari
- 4500 Intermediari e rappresentanti di commercio
- 4510 Agenzie di locazione e vendita immobiliare
- 4520 Agenzie di viaggio e turismo
- 4600 Alberghi
- 4605 Pensioni
- 4606 Locande e affittacamere
- 4607 Esercizi extralberghieri (campeggi, rifugi alpini, centri di vacanza, ecc.)
- 4610 Ristoranti
- 4615 Bar e pubblici esercizi
- 4700 Noleggio di beni mobili (mezzi di trasporto senza autisti, macchinari, ecc.) escluso il noleggio di macchine agricole
- 4710 Autorimesse

## TRASPORTI E COMUNICAZIONI

- 5000 Trasporti aerei
- 5010 Trasporti marittimi, fluviali e lacuali
- 5100 Trasporti su strada di persone e merci
- 5200 Altri trasporti compresi quelli per oleodotto e gasdotto
- 5300 Attività connesse con i trasporti (escluse quelle di cui ai codici 4520 e 4710)
- 5400 Comunicazioni

## CREDITO E ASSICURAZIONI

- 6000 Aziende di credito ordinario
- 6100 Istituti di credito speciale e imprese finanziarie
- 6110 Imprese di gestione esattoriale
- 6200 Assicurazioni

## SERVIZI

- 6300 Servizi tecnici, commerciali e legali (esclusi quelli forniti dai liberi professionisti di cui ai codici da 8400 a 8900 e 9100, 9300)
- 6410 Servizi sanitari privati (esclusi quelli forniti dai liberi professionisti di cui ai codici 8200, 8300)
- 6420 Servizi di pulizia di ambienti e servizi similari (disinfestazioni, ecc.)
- 6421 Servizi per l'igiene e per l'estetica della persona (barbieri, parrucchieri, istituti di bellezza, ecc.)
- 6422 Servizi per la lavatura, tintura e servizi affini ed ausiliari
- 6500 Servizi di insegnamento, formazione professionale e ricerca destinabili alla vendita
- 6600 Servizi ricreativi, culturali e dello spettacolo (esclusi quelli forniti dai liberi professionisti di cui ai codici 8000, 8100, 9000)
- 6700 Altri servizi delle istituzioni sociali private non destinabili alla vendita
- 6710 Servizi di Enti privati e Associazioni di carattere professionale, sindacale, politico e simili
- 6810 Servizi di pompe funebri
- 6820 Servizi di vigilanza
- 6900 Servizi vari non altrove classificabili

## SERVIZI FORNITI DALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

- 7000 Amministrazione centrale dello Stato per i servizi di interesse generale
- 7010 Amministrazione Centrale dello Stato per i servizi inerenti all'attività economica, finanziaria e sociale (escluse le aziende autonome già inserite nelle attività specifiche)
- 7020 Enti pubblici nazionali (esclusi quelli ospedalieri, di previdenza e assistenza sociale)
- 7300 Amministrazione locale dello Stato (comuni, province, regioni)
- 7325 Enti pubblici locali (esclusi quelli ospedalieri, di previdenza e assistenza sociale)
- 7330 Enti ospedalieri e altri servizi sanitari pubblici
- 7500 Enti di previdenza e assistenza sociale
- 7600 Altri Enti pubblici non commerciali

## ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE

- 8000 Autori (scrittori, giornalisti, pubblicisti e assimilati)
- 8100 Artisti (registi, attori, musicisti, pittori, scultori e assimilati)
- 8200 Medici
- 8300 Ostetriche, infermieri e assimilati
- 8400 Avvocati, procuratori e patrocinatori legali
- 8410 Notai
- 8500 Commercialisti e fiscalisti
- 8510 Consulenti del lavoro, amministratori e assimilati
- 8600 Ingegneri e architetti
- 8700 Matematici, statistici, economisti, fisici, chimici, biologi e assimilati
- 8900 Geometri, periti industriali, disegnatori e assimilati
- 9000 Atleti, allenatori e assimilati
- 9100 Agenti di borsa e assimilati
- 9300 Agronomi, veterinari, periti agrari e assimilati
- 9400 Altre attività professionali

MODULARIO F. Tasse 530 | Mod. I.V.A.76 | *per il Contribuente*

**MINISTERO DELLE FINANZE**
AMMINISTRAZIONE PERIFERICA DELLE TASSE E DELLE IMPOSTE INDIRETTE SUGLI AFFARI

# OPERAZIONI NON SOGGETTE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

effettuate nei confronti delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del novembre 1980 e del febbraio 1981

*(art. 3 del D.L. 7 novembre 1983, n. 623)*

**UFFICIO IVA DI** | **ANNO 1983**

## CONTRIBUENTE

DITTA, DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE oppure COGNOME E NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA E NUMERO CIVICO | CAP | COMUNE | PROV. (sigla)

ATTIVITÀ ESERCITATA | Codice attività

N. Partita IVA: 0 . . . . . . . . 0 . . . | Codice Fiscale

## AMMONTARE DELLE OPERAZIONI

| cod. | | CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI | Aliquota % | ACQUISTI E IMPORTAZIONI |
|---|---|---|---|---|
| 01 | AMMONTARE DELLE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI, DEGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI, NON SOGGETTI AD IMPOSTA AI SENSI DELL'ART. 5 DEL D.L. 5 DICEMBRE 1980, N. 799, REGISTRATI NELL'ANNO, DISTINTI PER ALIQUOTA APPLICABILE, AL NETTO DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE | .000 | 2 | .000 |
| 02 | | .000 | 8 | .000 |
| 03 | | .000 | 10 | .000 |
| 04 | | .000 | 14 | .000 |
| 05 | | .000 | 15 | .000 |
| 06 | | .000 | 18 | .000 |
| 07 | | .000 | 20 | .000 |
| 08 | | .000 | 38 | .000 |
| 09 | **TOTALI** (somma dei codici da 01 a 08) | .000 | | .000 |

PROTOCOLLO UFFICIO ....................

**Se il modello è inviato per posta, la presente copia deve essere trattenuta dal contribuente.**

**Se il modello è presentato direttamente all'Ufficio, la presente copia, debitamente protocollata, vale come ricevuta dell'avvenuta presentazione.**

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

della dichiarazione concernente le operazioni non soggette all'imposta ai sensi dell'art. 5 del D.L. 5 dicembre 1980, n. 799

**Soggetti che debbono presentare il modello**

Il modello deve essere compilato dai soggetti che nell'anno 1983 hanno effettuato cessioni di beni e prestazioni di servizi imponibili e/o operazioni non soggette ad I.V.A. ai sensi dell'art. 5 del D.L. 5 dicembre 1980, n. 799, convertito con modificazioni nella Legge 22 dicembre 1980, n. 875. e successive modifiche e proroghe, comprese quelle non soggette ai sensi dell'art. 2, lettera L del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, per un ammontare complessivo superiore a 15 milioni di lire, nei confronti dei soggetti danneggiati dal terremoto del novembre 1980 e del febbraio 1981. Tale obbligo sussiste anche per i soggetti che nel 1983 hanno effettuato acquisti e importazioni di beni e servizi con I.V.A. detraibile ai sensi dell'art. 19 del citato decreto n. 633 e/o acquisti e importazioni non soggetti all'imposta ai sensi dei citati articoli 5 del D.L. n. 799 e 2 del D.P.R. n. 633, per un ammontare superiore al predetto limite di 15 milioni.

**Sottoscrizione**

Il modello deve essere sottoscritto dal contribuente o da un suo rappresentante legale o negoziale.
La firma va apposta in calce alla copia per l'Ufficio.

**Termine di presentazione**

Il modello deve essere presentato all'Ufficio I.V.A. competente entro il 31 gennaio 1984. Nel caso di presentazione diretta, l'Ufficio rilascia, come ricevuta la copia per il contribuente, dopo avervi apposto gli estremi di protocollazione nonché il timbro a calendario.
Il modello può anche essere spedito all'Ufficio, entro lo stesso termine, a mezzo lettera raccomandata semplice e si considera presentato il giorno in cui è consegnato all'ufficio postale. In tal caso, devono essere spedite soltanto le copie per l'Ufficio e per il servizio meccanografico.
La prova della presentazione della dichiarazione — che dai protocolli, registri ed atti dell'Ufficio non risulti pervenuta — non può essere data che mediante la ricevuta dell'Ufficio o la ricevuta della raccomandata.

**Ufficio competente**

Il modello deve essere presentato o spedito all'Ufficio provinciale dell'imposta sul valore aggiunto nella cui circoscrizione si trova il domicilio fiscale del contribuente ai sensi degli articoli 58 e 59 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600.

**Elementi identificativi del contribuente**

Gli elementi identificativi del soggetto e l'indicazione per esteso dell'attività esercitata devono essere riportati nel riquadro "CONTRIBUENTE".
Devono essere, altresì, indicati il codice relativo all'attività esercitata, nonché il numero di partita I.V.A. ed il numero di codice fiscale.

**Operazioni non soggette all'imposta**

In corrispondenza dei codici da 01 a 08, devono essere riportati, distinti per aliquota applicabile ed al netto delle variazioni in diminuzione, gli importi relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi ovvero acquisti e importazioni di beni e servizi non soggetti ad imposta annotati nell'anno 1983 sul registro delle fatture emesse, su quello dei corrispettivi, o su quello degli acquisti, di cui agli articoli 23, 24 e 25 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, ovvero sul registro di cui all'art. 39, secondo comma, dello stesso decreto.
In caso di esercizio di più attività, devono essere indicati gli importi complessivi relativi a tutte le attività esercitate.
Il totale delle operazioni effettuate va indicato al cod. 09.
Tutti i dati contabili devono essere arrotondati alle L. 1.000.
Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati, sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo da scrivere nelle corrispondenti caselle.

**Sanzioni**

L'omessa presentazione del modello o la presentazione di esso con indicazioni inesatte sono punite con la pena pecuniaria da lire 50.000 a lire 200.000 (art. 47 del D.P.R. n. 633/72).

(6741)

ERNESTO LUPO, *direttore*
VINCENZO MARINELLI, *vice direttore*

DINO EGIDIO MARTINA, *redattore*
FRANCESCO NOCITA, *vice redattore*

(4651190/4) Roma - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - S.